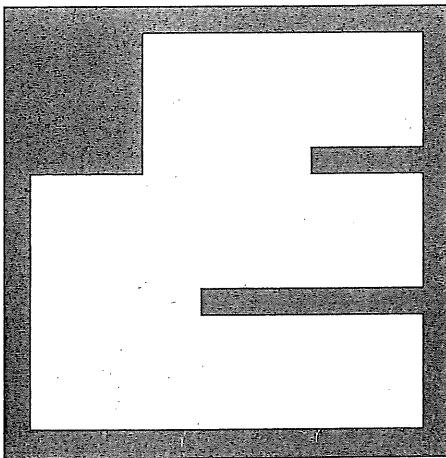




صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي
لنقابة الجيولوجيين الأردنيين وشركته التابعة
البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
مع تقرير مدققي الحسابات المستقلين

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
جدول المحتويات

-	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الدخل الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في الوفر المتراكم الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
صفحة	
١ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقبليين

السادة الهيئة العامة

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لصندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لاهم السياسات المحاسبية والمعلومات الايضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لأعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ. مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ اعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والايضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لأبداء الرأي.

الرأي

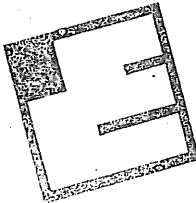
في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ ("المجموعة") بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة متفقة معها ونوصى المصادقة عليها.

قصي فاروق رشدي عبيدات

ترخيص ٨٩٩



عمان في ٢٨/١/٢٠١٦

قائمة (أ)

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار	دينار		
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٢٧,٠١٥	٢٦,٣٣٥	١١	ممتلكات وأجهزة
١,٠٣٧,٣٤٣	١,٠٣٧,٣٤٣	١٢	ممتلكات استثمارية
٩٤,٠٤٩	٧٦,٥٧٠	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٤	استثمارات متوفرة للبيع
١,١٦٣,٤٠٧	١,١٤٥,٢٤٨		
			موجودات متداولة
٨٤,٧٢٧	٨٤,٧٢٧	١٥	دفعات مقدمه بالحساب
٢٩٠,٦٤٧	٢٦٩,٦٦٧	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠٤,٠٤٠	١١٤,٢٦٤	١٧	ذمم مدينة
٧١٥	٥٥	١٨	أرصدة مدينة أخرى
١٠١,٠٩٧	١٤٠,٠٩٦	١٩	نقد وما في حكمه
٦٨١,٢٢٦	٦٠٨,٨٠٩		
١,٨٤٤,٦٣٣	١,٧٥٤,٠٥٧		مجموع الموجودات
			الوفور والمطلوبات
			الوفور
١,٧٩٧,٠٣٤	١,٨١٦,٨٥٥		الوفور المدور
(٨٥,١٤١)	(٧٣,٧٨٥)		احتياطي القيمة العادلة
١,٧١١,٨٩٣	١,٧٤٣,٠٧٠		
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٠٠٠	-		قروض طويلة الاجل
١٠,٠٠٠	-		
			مطلوبات متداولة
١٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		اقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام
٢,٧٤٠	٩٨٧		ذمم دائنة ومستحقات أخرى
١٢٢,٧٤٠	١٠,٩٨٧		
١,٨٤٤,٦٣٣	١,٧٥٤,٠٥٧		اجمالي الوفور والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة (ب)

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٢١٨,٥٢٧	١٨٧,٢٧٤	٢٠	الإيرادات
(٩٣,٠٥٦)	(١٠٩,٨٣٦)	٢١	كلفة الإيرادات
١٢٥,٤٧١	٧٧,٤٣٨		اجمالي الوفر
(١٥,٢٨٨)	(١٦,٢٢٢)	٢٢	مصاريف إدارية
١١٠,١٨٣	٦١,٢١٦		الوفر من العمليات
-	١,٧٥٣		خصم مكتسب
-	(٣٥,٩١٦)	١٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٧,٢٤١)	٢٣	خسائر استرداد أسهم
١١٠,١٨٣	١٩,٨١٢		الوفر للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة (ج)

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١١٠,١٨٣	١٩,٨١٢	وفر السنة
٢٧,٤١٦	١١,٣٥٦	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها الى الوفر او العجز في الفترات اللاحقة:
(٩)	٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٣٧,٥٩٠	٣١,١٧٧	قيمة الأثر بالزيادة على إعادة تقييم الموجودات بالقيمة العادلة - للسنوات السابقة
		مجموع الوفروالدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة (د)

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
قائمة التغيرات في الوفر المتراكم الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

احتياطي القيمة العادلة	الوفر المدور	مجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
-٢٠١٥		
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٥	١,٧٩٧,٠٣٤	١,٧١١,٨٩٣
الوفر للسنة	١٩,٨١٢	١٩,٨١٢
قيمة الأثر بالزيادة على إعادة تقييم الموجودات بالقيمة العادلة	٩	٩
احتياطي القيمة العادلة	١١,٣٥٦	١١,٣٥٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥	١,٨١٦,٨٥٥	١,٧٤٣,٠٧٠
-٢٠١٤		
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١٤	١,٦٨٦,٨٦٠	١,٥٧٤,٣٠٣
الوفر للسنة	١١٠,١٨٣	١١٠,١٨٣
قيمة الأثر بالنقص على إعادة تقييم الموجودات بالقيمة العادلة	(٩)	(٩)
احتياطي القيمة العادلة	٢٧,٤١٦	٢٧,٤١٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	١,٧٩٧,٠٣٤	١,٧١١,٨٩٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة (هـ)

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
(بالدينار الأردني)

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
		الانشطة التشغيلية
١١٠,١٨٣	١٩,٨١٢	الوفر للسنة
		تعديلات -
٦٨.	٦٨.	استهلاكات
-	٣٥,٩١٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١,٧٥٣)	خصم مكتسب
-	(٥,٣١٩)	بنود غير نقدية أخرى
		تغيرات رأس المال العامل
٤٢,٩٣٤	٢٠,٩٨٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٣,٧٦٢	٨٩,٧٧٦	ذمم مدينة
٩,٥٨٢	٦٦.	أرصدة مدينة أخرى
١٢٠,٠٠٠	(١١٠,٠٠٠)	اقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام
(٤٠)	(١,٧٥٣)	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
٤١٧,١٠١	٤٨,٩٩٩	صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٥٨٧,٩٣٠)	-	شراء موجودات غير متداولة
٢٢,٨١٧	-	تحصيلات (مقر المدينة النقابية)
(٥٦٥,١١٣)	-	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	قروض طويلة الاجل
١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الانشطة الاستثمارية
(١٣٨,٠١٢)	٣٨,٩٩٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٣٩,١٠٩	١٠١,٠٩٧	النقد وما في حكمه كما في أول كانون ثاني
١٠١,٠٩٧	١٤٠,٠٩٦	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الاول

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

(١). عام

- تأسس صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين بموجب النظام رقم ٥١ لسنة ١٩٩٦ والنظام المعدل رقم ١٥ لسنة ٢٠٠٥.
- يهدف صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي إلى تخصيص راتب تقاعدي وتوفير التأمين للعضو أو لعائلته.
- يتولى إدارة الصندوق لجنة تشكل برئاسة النقيب وثمانية أعضاء يعينهم المجلس من الهيئة العامة للصندوق وتنتهي مدة هذه اللجنة بانتهاء ولاية المجلس وتتولى اللجنة النظر في الأمور الإدارية والمالية المتعلقة بالصندوق.
- تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة في جلسته رقم (٢٠١٦/٢٠/٩٥٦) بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٤ وتطلب موافقة الهيئة العامة عليها.

(٢). أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.
- إن الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية ويتم تقرب جميع المبالغ بالدينار الاردني لأقرب دينار الا إذا ذكر عكس ذلك.

(٣). أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة.
- يتم توحيد موجودات ومطلوبات ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة وحتى توقف هذه السيطرة.
- يتم حساب استثمارات الصندوق في الشركة التابعة لأغراض القوائم المالية بموجب طريقة الكلفة.
- ان اهم المعلومات المالية للشركة التابعة للعام ٢٠١٥ كما يلي:

اسم الشركة	راس المال المصرح به	راس المال المدفوع	نسبة الملكية	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
الجيولوجية للدراسات والاستثمارات التعدينية	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠%	قطاع التعدين	عمان	٢٠١٠/١/١٨

للسنة المنتهية في
٢٠١٥/١٢/٣١

كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

اسم الشركة	اجمالي الموجودات	اجمالي المطلوبات	اجمالي الإيرادات	اجمالي المصروفات
الجيولوجية للدراسات والاستثمارات التعدينية	٨,٦٧٠	٥٥٨	-	٥,٧٤٧

- تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:
- ١. سيطرة الشركة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- ٢. تعرض الشركة أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٣. القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.
- عندما تمتلك الشركة اقل من اقلية حقوق التصويت او ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقور الشركة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

١. الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
٢. الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
٣. حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للشركة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.
- يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الاسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة.
- يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين الشركة والشركة التابعة.
- يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عن فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم الشركة بما يلي:
 ١. إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 ٢. إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
 ٣. إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
 ٤. الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
 ٥. الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
 ٦. الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.
 ٧. إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقا في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر.

٨. التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

٩. ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والأفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف بشكل خاص، يتطلب من الإدارة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية والناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

العمر الانتاجي للممتلكات والأجهزة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والأجهزة لغايات احتساب الاستهلاك اعتمادا على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم الادارة بمراجعة فترات الائتمان الممنوحة لعملائها دورياً وعند عدم الالتزام بالسداد من قبل عملاء ("المجموعة") خلال المهلة الاضافية الممنوحة لهم وبعد اتخاذ الاجراءات القانونية يتم احتساب مخصص مقابل هذه المبالغ لحين التحصيل او اعدام الدين.

تقييم الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل خبراء عقاريين مستقلين، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

١٠. ملخص لاهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والاجهزة

- تظهر بنود الممتلكات والاجهزة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي مخصص مقابل التدني، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والاجهزة والاستهلاك المتراكم المتعلق بها عند بيعها او التخلص منها ويتم اثبات اية ارباح او خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم استهلاك الممتلكات والاجهزة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع باستخدام النسب التالية:

نوع الممتلكات والاجهزة	نسبة الاستهلاك %
اجهزة كهربائية	١٠
شقة	٢

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من اي من الممتلكات والاجهزة عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- تتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والاجهزة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

الاستثمارات العقارية

- تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ويتم الإفصاح عن قيمتها السوقية، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي. ويتم اخذ مخصص أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل، كما يتم اخذ الإيرادات او المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل.

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

- في حال ارتفاع القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي اخذ لها تدني في فترات سابقة، يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد عن الكلفة.

ذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصيلي بعد تنزيل المبالغ المقدّر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هنالك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

- يمثل النقد وما في حكمه النقد في ("المجموعة") ولدي البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة. إذا تجاوزت استحقاقات الودائع أكثر من ثلاثة شهور يتم تصنيفها وعرضها كاستثمارات قصيرة الاجل.

- لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون وما في حكمه من النقد في ("المجموعة") ولدي البنوك كما هو معرف اعلاه بعد تنزيل البنوك الدائنة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم قيد الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة عند التسديد وهو الأساس المتبع.

- يتم قيد المصاريف في قائمة الدخل بموجب أساس الاستحقاق.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الادارة بتاريخ إعداد التقارير المالية الموحدة بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أهمها أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات ("المجموعة"). عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تاريخ الاعتراف والتدني في قيمة الموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، تاريخ التزام ("المجموعة") ببيع أو شراء الموجودات المالية). تقوم الادارة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد المبلغ التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير.

في تقدير الادارة فإنه لا يوجد أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات المالية خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

قياس القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية حيث ان معظم الأدوات المالية اما قصيرة الاجل بطبيعتها او يتم تسعيرها باستمرار.

العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الى الدينار الأردني السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمجلسة من البنك المركزي الأردني وتؤخذ فروق العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١١. ممتلكات وأجهزة

المجموع	أجهزة كمبيوتر	شقة	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
			٢٠١٥
			التكلفة
٣١,٢٠٥	٦٩٦	٣٠,٥٠٩	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
-	-	-	إضافات
-	-	-	استبعادات
٣١,٢٠٥	٦٩٦	٣٠,٥٠٩	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
			استهلاك متراكم
(٤,١٩٠)	(٥٣٤)	(٣,٦٥٦)	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
(٦٨٠)	(٧٠)	(٦١٠)	استهلاك السنة
-	-	-	استبعادات
(٤,٨٧٠)	(٦٠٤)	(٤,٢٦٦)	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢٦,٣٣٥	٩٢	٢٦,٢٤٣	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١
			٢٠١٤
			التكلفة
٣١,٩٠١	١,٣٩٢	٣٠,٥٠٩	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
-	-	-	إضافات
(٦٩٦)	(٦٩٦)	-	استبعادات وتحويلات
٣١,٢٠٥	٦٩٦	٣٠,٥٠٩	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
			استهلاك متراكم
(٣,٩٧٤)	(٩٢٨)	(٣,٠٤٦)	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٦٨٠)	(٧٠)	(٦١٠)	استهلاكات
٤٦٤	٤٦٤	-	استبعادات وتحويلات
(٤,١٩٠)	(٥٣٤)	(٣,٦٥٦)	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
٢٧,٠١٥	١٦٢	٢٦,٨٥٣	القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

١٢. استثمارات عقارية

يمثل الجدول قطع الأراضي التي تم شراءها لغايات الاستثمار مع القيمة العادلة (السوقية) حسب سعر خبراء التقدير العقاري وكما يلي:

الرقم	موقع القطعة	تاريخ التملك	مساحة القطعة / متر مربع	كلفة الشراء دينار أردني	القيمة العادلة (السوقية) دينار أردني
١	أراضي شمال عمان، قرية شفا بدران، حوض ام شطيرات، رقم قطعة (٧٢)	٢٠١١	٧٣٣٠ م	١٦٤,١٨٤	٣٢٩,٨٥٠
٢	أراضي شمال عمان، قرية زينات الربوع، حوض المكممان، أرقام قطع (٩٤٩,٩٤٨,٩٤٧,٩٤٦,٩٤٥,٩٤٤,٩٤٣)	٢٠١٣	٥٤٤٣ م	٢٩٦,٥٤٨	٦٤٠,٠٠٠
٣	محافظة الزرقاء، قرية ام رمانه، حوض دغليب، رقم قطعة (٧٢١)	٢٠١٤	٣٣٧٢٣ م	٥٧٦,٦١١	٨٤٣,٠٧٥
	المجموع	-	٤٦٤٩٦ م	١,٠٣٧,٣٤٣	١,٨١٢,٩٢٥

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

أسهم شركات - مدرجة	٢٠١٥ دينار أردني	٢٠١٤ دينار أردني
	٧٦,٥٧٠	٩٤,٠٤٩

١٤. استثمارات متوفرة للبيع

قامت شركة العون المتطورة للمقاولات بأنشاء الشركة المتقدمة للاستشارات والاستثمارات الجيولوجية والتعدينية والمسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٨٥٩) بتاريخ ٢٠١١/١٢/٢٦ برأسمال (١٠٠,٠٠٠) دينار، تم تسجيل مبلغ (٥,٠٠٠) دينار أردني باسم الشركة الجيولوجية للدراسات والاستثمارات التعدينية كتبرع من شركة العون المتطورة للمقاولات، لم تزاوّل الشركة أي اعمال وباعتقاد الإدارة ان القيمة العادلة للسهم لا تختلف عن القيمة الدفترية.

١٥. دفعات مقدمة في الحساب

يمثل هذا البند مساهمة صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي بالأراضي المخصصة لأنشاء المدينة النقبية.

١٦. معاملات مع جهات ذات علاقة

- تمثل الجهات ذات العلاقة الشريك الرئيسي وأعضاء مجلس الادارة والإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونون فيها مالكن رئيسيين.
- يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة.

بنود المركز المالي:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

نقابة الجيولوجيين الاردنيين	٢٠١٥ دينار أردني	٢٠١٤ دينار أردني
	٢٦٩,٦٦٧	٢٩٠,٦٤٧

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

١٧. ذمم مدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٦٧,٩٦٣	١٠٨,٠٥٢	ذمم الجيولوجيين
٣٦,٠٧٧	٤٣,٩١٧	ذمم تجارية
-	٢,٢١١	ذمم موظفين
-	(٣٩,٩١٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٤,٠٤٠	١١٤,٢٦٤	المجموع

ان تفاصيل الحركة على حساب مخصص ديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
-	-	الرصيد كما في اول كانون الثاني
-	(٣٩,٩١٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٣٩,٩١٦)	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول

- قام الصندوق ببيع أجهزة الحاسوب والهواتف النقالة للأعضاء الجيولوجيين والافراد مبلغ (٨١,٦٩٤) دينار أردني، علما بان كلفة الشراء مبلغ (٦٣,٠٣١) دينار.
- بلغ اجمالي الربح من المتاجرة مبلغ (١٨,٦٦٣) دينار أردني، تم تحصيل مبلغ (٥١,٠٥٨) دينار أردني من هذا الاستثمار وترصد ذمم مدينة مستحقة على الافراد مبلغ (٣٠,٦٣٦) دينار أردني.
- لم تتم عملية تحصيل أي مبالغ في عام ٢٠١٥، حيث انه لم يرد من محامي الصندوق أي ايصالات رسمية باي مبالغ تم تحصيلها، او تقرير بنتائج القضايا المرفوعة ومراحلها القضائية.
- تم اتخاذ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبلغ (٣٠,٦٣٦) دينار وذلك لعدم يتمكن الصندوق من تحديد المبالغ التي يمكن تحصيلها، وسوف يتم الاعتراف بالمبالغ التي سيتم تحصيلها مستقبلا كإيرادات للصندوق في قائمة الدخل.
- تم اتخاذ مخصص ديون مشكوك فيها مبلغ (٥,٢٨٠) دينار أردني، وذلك لعد تمكن ("المجموعة") من تحصيل الذمة المالية المترتبة على شركة أيام جدة.

١٨. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٦٦٠	-	كفالات مستردة
٥٥	٥٥	تأمينات مستردة
٧١٥	٥٥	المجموع

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

١٩. نقد وما في حكمه

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٨,٧٩٠	١٢٤,٤٩٤	نقد لدي البنوك *
١٩,٠٩٤	١١,٩٣٤	شيكات برسم التحصيل **
٩٧,٨٨٤	١٣٦,٤٢٨	المجموع

* يتضمن نقد لدي البنوك حساب الجاري لدي البنك الإسلامي الأردني - دينار رقم (٢٥٢٠٥٠٣).
* يتضمن نقد لدي البنوك حساب الجاري لدي البنك العربي الإسلامي - دينار رقم (١٠٨٠-١٢-٥٠).
* يتضمن نقد لدي البنوك حساب البنك العربي الإسلامي - دينار رقم (١٠٨٠-٢٤-٥٠).
** يتضمن هذا البند شيكات برسم التحصيل سيتم قبضها خلال ثلاثة شهور من تاريخ قائمة المركز المالي.

٢٠. الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
١٨٩,٧٠٥	١٧٦,٩٤٠	اشتراكات تقاعد
٣,٤٦٣	٣,٨٠٤	غرامات تقاعد
١٥,٨٩٢	-	اعداد دراسات جيولوجية
٩,٢٦٧	٦,٥٣٠	اخرى
٢١٨,٣٢٧	١٨٧,٢٧٤	المجموع

٢١. كلفة الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٨١,٨٠٢	١٠٩,٨٣٦	رواتب تقاعد
١١,٢٥٤	-	اعداد دراسات جيولوجية
٩٣,٠٥٦	١٠٩,٨٣٦	المجموع

٢٢. مصاريف إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار أردني	دينار أردني	
٩,١٦٠	٩,٩٩٨	رواتب ومنافع
١,٨٥٧	٣,٢٢٢	خصم مسموح به - مرابحة تمويل
١,٥٠٠	١,١٩٣	اتعاب مهنية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مساعدة عاجلة - وفاة
٦٨٠	٦٨٠	استهلاك
١,٠٩١	١٢٩	اخرى
١٥,٢٨٨	١٦,٢٢٢	المجموع

٢٣. خسارة استرداد أسهم

نتيجة لتخفيض الشركة المهنية للاستثمارات العقارية رأس مالها تم استرداد قيمة ٢١,٦٠٠ سهم بواقع (١) دينار لكل سهم، علماً بأن الكلفة الدفترية لشراء الأسهم مبلغ (١) دينار و ٣٣٥ فلس وعمولة بلغت (٥) دنانير.

٢٤. ادارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض ("المجموعة") لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع ("المجموعة") بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم المدينة والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك ولا يوجد تأثير جوهري لهذا النوع من المخاطر على ("المجموعة").

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الصن ("المجموعة") دوق على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة ("المجموعة") للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن ("المجموعة") تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة ("المجموعة").

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح ("المجموعة") أو في قيمة الموجودات المالية لدى ("المجموعة"). إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض ("المجموعة") لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر تقلب أسعار العملات

تتعرض ("المجموعة") لمخاطر العملات من خلال معاملات المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة غير العملة الوظيفية وهي الدينار الأردني.

إن تعاملات ("المجموعة") بالعملة الأجنبية هي تلك التي تتم بالدولار الأمريكي، ولذا فإن ("المجموعة") لا تتعرض لمخاطر تقلب أسعار العملات كون أن سعر الصرف للدولار الأمريكي مثبت من قبل البنك المركزي الأردني.

مخاطر تقلب أسعار الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي المتعلقة باحتمال تقلب الأداة المالية بسبب تغير أسعار الفائدة بالسوق. ولكن ("المجموعة") تعمل على إعداد سياسات لإدارة هذا النوع من المخاطر المالية ضمن استراتيجيات محددة تتولى فيها إدارة ("المجموعة") رقابة وضبط هذه المخاطر.

٢٥. ادارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال ("المجموعة") بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال بشكل يدعم نشاط ("المجموعة") ويعظم حقوق الملكية. تقوم ("المجموعة") بإدارة هيكل رأس مال وأجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم ("المجموعة") بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس مال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس مال تتمثل في الوفر المتراكم واحتياطي القيمة العادلة والبالغ مجموعها (١,٧٤٣,٠٧٠) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ مقابل (١,٧١١,٨٩٣) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

٢٦. التزامات محتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على ("المجموعة") ذات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

صندوق التقاعد والتأمين الاجتماعي لنقابة الجيولوجيين الاردنيين وشركته التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٧. أحداث لاحقة

لا يوجد أحداث هامة وقعت لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي قد تؤثر على هذه القوائم المالية الموحدة تأثيراً جوهرياً.

٢٨. تحليل حساسية القيمة العادلة

لا تعالج ("المجموعة") أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ولا يقوم ("المجموعة") بمعالجة المشتقات كأدوات تحوط باستخدام نموذج القيمة العادلة، لهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة لن يؤثر على الدخل الشامل.

٢٩. معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

لغاية تاريخ القوائم المالية الموحدة، تم إصدار المعايير والتفسيرات التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد وباعتقاد الإدارة لا يمكن أن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفقرات الحالية أو المستقبلية إثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

وفيما يلي ملخص لاهم المعايير الجديدة والمعايير التي تم ادخال تعديلات عليها وتاريخ تطبيقها:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - جديد	الأدوات المالية	١ كانون الثاني ٢٠١٨ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (٣٨، ١٦) - تعديلات	توضيح الطريقة المقبولة للإستهلاك. والاطفاء	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد
معيار المحاسبة الدولي (٢٧) - تعديلات	المحاسبة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد
المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (١٠) -جديد	إيرادات العقود الموقعة مع العملاء	١ كانون الثاني ٢٠١٧ أو بعد
المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية (١٢، ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	شركات الاستثمار: تطبيق استثناء تجميع القوائم المالية	١ كانون الثاني ٢٠١٦ أو بعد

٣٠. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض ارصدة ٢٠١٤ لجعلها مطابقة مع التصنيف المستخدم في ٢٠١٥.